

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность темы исследования в настоящее время подтверждена трудами ряда ведущих экономистов, которые во главу высокой эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия ставят, прежде всего, эффективную систему технико-экономического обоснования деятельности, которая позволит оптимизировать движение материальных потоков, снизит потери финансовых, материальных и трудовых ресурсов, позволит провести сокращение излишней и неэффективной численности персонала, и как следствие придаст предприятию необходимое движение в сторону повышения прибыльности и эффективности деятельности, а также позволит принимать оперативные управленческие решения по всем аспектам производственно-экономической, финансовой и инвестиционной деятельности.

В настоящий момент рыночной экономике присущи такие явления, как экономический кризис, отсутствие инвестиций, ужесточение денежно-кредитных отношений, что, несомненно, приводит к несостоятельности хозяйствующих субъектов.

Целью курсовой работы является повышение качества управления предприятием посредством повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Для достижения цели в курсовой работе необходимо последовательно решить следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.
3. Охарактеризовать ООО «Строитель».
5. Провести анализ хозяйственной деятельности предприятия.
6. Проанализировать финансовое состояние предприятия.
7. Определить тенденции и закономерности в развитии предприятия.

Объектом исследования является ООО «Строитель».

Предметом исследования в курсовой работе является анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

Значительный вклад в исследование вопросов темы внесли зарубежные и отечественные ученые такие как: Баканов М.И., Бланк И.А., Ковалева А.М., Крейнина М.Н., Любушин Н.П., Сайфулин Р.С., Шеремета А.Д. и пр.

# **1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

## **1.1. Понятие финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Любая фирма, предприятие, хозяйствующий субъект стремится к осуществлению эффективной финансово-хозяйственной деятельности. Причем это деятельность может выражаться в разнообразных формах, различных отраслях экономики, в производстве материальных и нематериальных благ, включая оказание услуг во всех сферах, что определено в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности, продукции и услуг[1].

В связи с этим необходимо проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности для выявления как сильных, так и слабых сторон предприятия, оценки эффективности используемых концепций менеджмента, принятия решений по внесению корректировок, постановки новых стратегических целей, определения основных приоритетов дальнейшей активности компании. На современном высококонкурентном рынке результаты такого исследования могут благоприятно повлиять на будущие взаимоотношения с клиентами, партнерами, инвесторами, кредиторами[2].

Важнейшим условием проведения финансово-хозяйственной анализа является системность, которая позволяет комплексно охватить различные характеристики предприятия, а затем дать общую оценку эффективности деятельности.[3] Нагляднее и достовернее всего это сделать посредством бухгалтерской отчетности и баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, приложения к балансу.

Все показатели, содержащиеся в упомянутых документах, делятся на количественные и качественные.

Первые определяют общий объем и масштабы торговой деятельности. Здесь выделяются две группы:

– параметры, дающие представление об экономическом потенциале предприятия (объем товарооборота, число занятых работников, величина основного и оборотного капитала, занимаемая торговая и складская площадь и др.);

– показатели, характеризующие всевозможные стороны хозяйственной деятельности предприятия (размер прибыли, объем доходов и затрат, расходы по заработной плате, направления использования средств и др.)[\[4\]](#).

Качественные показатели дают представление о результативности работы предприятия и степени эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Их можно разделить на несколько видов:

– показатели эффективности хозяйственной деятельности предприятия (рентабельность, уровень доходности, уровень издержек обращения, производительность труда, товарооборачиваемость, фондоотдача основных фондов и др.);

– показатели оценки финансового положения предприятия, характеризующие структуру его капитала, зависимость от привлеченных источников, эффективность использования собственных и заемных средств, уровень платежеспособности предприятия, его финансовую устойчивость;

– показатели конкурентоспособности предприятия, которые могут включать самые различные критерии (доля предприятия на рынке, качество товаров, имидж предприятия, степень развития рекламы, сбытовые возможности и др.)[\[5\]](#).

Если касаться выявления результативности использования основных средств, материальных и трудовых ресурсов предприятия, то важно учитывать следующие стоящие задачи:[\[6\]](#)

– расчет и оценка динамики, структуры и структурной динамики основных средств;

– оценка показателей движения основных средств;

- характеристика состояния основных средств;
- расчет и оценка показателей использования основных средств в целом и по отдельным группам;
- анализ обеспеченности предприятия основными средствами;
- изучение влияния изменения величины основных средств и их активной части и изменения показателей эффективности их использования на изменение объема производства (или выручки) и прибыли.

С точки зрения вовлеченности в процесс производства основные средства делятся на производственные и непроизводственные, а с точки зрения функциональной роли в нем – на активные (машины и оборудование) и пассивные (здания, сооружения, транспортные средства и т.д.).

Степень движения основных средств выражают темп роста и темп прироста, а для оценки их состояния рассчитываются коэффициент износа и коэффициент годности[7].

Показатели использования основных средств можно разделить на:

- показатели, рассчитываемые по формам бухгалтерской отчетности и которые нельзя рассчитать по этим формам;
- обобщающие показатели (фондоотдача, фондоемкость, рентабельность) и показатели частные (показатели использования машин и оборудования, производственных зданий предприятия и степени привлечения оборудования в производство);
- показатели, рассчитанные на основе выручки, объема производства продукции (товарной, валовой), и показатели, рассчитанные на основе прибыли (от продаж, чистой);
- показатели, рассчитанные в стоимостном выражении, и показатели, рассчитанные на основе времени использования[8].

Исследование производственных запасов позволяет определить оптимальный размер материальных ресурсов, который бы сокращал затраты на их формирование, включая цену покупки и затраты на транспортировку, складирование и хранение; минимизацию риска остановки производства в случае

непоставки сырья и материалов в необходимые сроки; возможность использования сэкономленных средств с целью получения дополнительного дохода.

Для осуществления таких планов ставятся следующие задачи:

- 1) Определяется уровень обеспеченности предприятия необходимыми материальными ресурсами.
- 2) Устанавливается степень ритмичности поставок, а также их объем, комплектность, качество.
- 3) Выясняется своевременность заключения хозяйственных договоров на поставки.
- 4) Проводятся оценки величины транспортно-заготовительных расходов.
- 5) Оцениваются условия хранения, сохранности и учет материальных ресурсов.
- 6) Определяется степень ликвидности материальных ресурсов.
- 7) Рассчитывается оборачиваемость материальных ресурсов, и оцениваются пути ускорения оборачиваемости.
- 8) Определяется обеспеченность потребности в материальных ресурсах внутренними и внешними источниками покрытия.

Чтобы выявить уровень эффективности использования трудовых ресурсов для обеспечения роста объемов производства и прибыли, снижения себестоимости производимой продукции (работ, услуг) и обеспечения стабильных условий функционирования персонала предприятия также проводят анализ[9].

Финансово-хозяйственная деятельность – это процесс целенаправленной практической реализации основных функций предприятия, связанных с формированием и использованием всех имеющихся финансовых ресурсов для обеспечения экономического и социального развития.

Насколько детальным будет анализ финансового состояния предприятия – зависит от поставленных целей, а также различных факторов информационного, временного, методического порядка и технического обеспечения. Существует два основных способа проведения анализа финансового состояния: экспресс-анализ и детализированный анализ.

Экспресс – анализ предполагает составление обобщенной, наглядной оценки финансового благополучия и динамики развития предприятия.[\[10\]](#)

Детализированный анализ, в свою очередь, это подробная характеристика финансового положения предприятия и возможностей его развития на перспективу.

Базисом любого анализа выступает бухгалтерский баланс[\[11\]](#).

Началом анализа является обзор основных абсолютных показателей деятельности предприятия, а именно:

- общая величина имущества предприятия, равная общей величине капитала предприятия;
- величина внеоборотных и оборотных активов;
- величина собственного капитала;
- общая величина обязательств, в том числе долгосрочных и краткосрочных;
- величина выручки-нетто;
- величина прибыли от продаж, прибыли от обычной деятельности, чистой прибыли [\[12\]](#).

Общую величину имущества отражает валюта баланса. Для проведения анализа активов их классифицируют:

1) по скорости оборота:

- внеоборотные (постоянные);
- оборотные (текущие) активы;

2) по степени ликвидности (скорости превращения в деньги):

- труднореализуемые активы;
- медленно-реализуемые активы;
- быстрореализуемые активы;
- наиболее ликвидные активы;

3) по источникам формирования:

- активы, сформированные за счет собственных источников;
- активы, сформированные за счет заемных источников;

4) по стабильности величины:

- стабильные, т.е. находящиеся на протяжении года на неизменном уровне и не зависящие от сезонных и других колебаний;
- нестабильные активы - все остальные активы;

5) по связи с процессом производства:

- активы, которые задействованы в сфере производства;
- активы, которые задействованы в сфере обращения[\[13\]](#).

Часто по полученным данным строятся графики, диаграммы, таблицы, чтобы потом дать им оценку. Заключение строятся на количественных и качественных изменениях, произошедших в имущественном положении предприятия[\[14\]](#).

Особым вниманием пользуются показатели дебиторской и кредиторской задолженности, показатели оборачиваемости по запасам, ведь от скорости оборота активов зависят платежеспособность и ликвидность предприятия, его финансовое состояние.[\[15\]](#) Здесь нужно учитывать, что риск непогашения дебиторской задолженности заметно повышается из-за увеличения периода ее погашения. Однако доля просроченной задолженности и количество наиболее крупных дебиторов легко определить по данным бухгалтерской отчетности.

При таком исследовании оценивают состав, динамику и структуру дебиторской и кредиторской задолженности, срок их появления. Отслеживание изменений в показателях дебиторской и кредиторской задолженности крайне важно, ведь одна служит источником погашения для другой.

Для предприятия будет лучше, если срок использования кредиторской задолженности будет как можно продолжительнее. А если срок погашения дебиторской задолженности окажется больше срока использования кредиторской, то может возникнуть несбалансированность денежных потоков, т.е. предприятие будет вынуждено возвращать свои долги чаще, чем ему отдают долги дебиторы[\[16\]](#)

Что касается капитала предприятия, то это одна из его важнейших составляющих, без которой невозможно осуществлять эффективную производственную и финансовую деятельность, основание для формирования и увеличения имущества (активов) предприятия[17].

Капитал классифицируется по следующим признакам:

1) по принадлежности:

- собственный капитал (III раздел баланса);
- заемный капитал (долгосрочные обязательства IV раздела баланса и краткосрочные обязательства V раздела баланса);

2) по продолжительности использования:

- постоянный капитал (сумма собственного и долгосрочного заемного капитала);
- переменный капитал (краткосрочный заемный капитал);

3) по направлениям использования:

- основной капитал (капитал, используемый для финансирования внеоборотных активов);
- оборотный капитал (капитал, используемый для финансирования оборотных активов);

4) по источникам формирования:

- капитал, сформированный за счет внутренних источников;
- капитал, сформированный за счет внешних источников[18].

С помощью анализа собственного капитала и изучения изменений в динамике соотношения капитала и резервов можно проводить анализ деловой активности и рациональности деятельности предприятия.

При рассмотрении заемного капитала необходимо помнить о возможных будущих расходах предприятия по его обязательствам (гарантийное обслуживание, выплаты дивидендов по обыкновенным акциям, учет посреднических операций у комиссионера и др.).

В целом анализ структуры капитала полезен тем, что позволяет также рассчитать и другие показатели, которые используются в оценке устойчивости финансового состояния и платежеспособности предприятия: коэффициент автономии, коэффициент финансового риска, коэффициент финансовой устойчивости[19].

Что касается последнего, то здесь подразумевается способность фирмы функционировать и развиваться, сохраняя при этом самообеспеченность в рамках допустимого уровня риска. Существуют различные методики анализа финансовой устойчивости предприятия. Однако чаще всего в экономической литературе выделяют четыре типа финансовой устойчивости:

- 1) абсолютная устойчивость;
- 2) нормальная устойчивость;
- 3) неустойчивое (предкризисное) состояние предприятия;
- 4) кризисное состояние[20].

Для изучения динамики изменений необходимо произвести расчеты и дальнейшее сравнение полученных коэффициентов с нормативными значениями.

Но чтобы оценить финансовую устойчивость предприятия используются и другие финансовые коэффициенты, такие как:

- коэффициент автономии, или независимости (отображает долю собственного капитала в общей величине капитала);
- коэффициент зависимости (отображает зависимость предприятия от заемного капитала);
- коэффициент финансового риска (отображает, сколько заемного капитала привлекается предприятием на 1 рубль собственного);
- коэффициент обеспеченности собственными средствами (отображает, какая доля оборотных активов сформирована за счет собственного капитала);
- коэффициент маневренности собственного капитала (отображает долю собственного оборотного капитала в общей величине собственного капитала);
- коэффициент мобильности имущества (отображает долю оборотных активов в общей величине активов предприятия);

- коэффициент соотношения мобильных и иммобилизированных средств (отображает, сколько оборотных активов приходится на 1 рубль внеоборотных);
- коэффициент имущества производственного назначения (отображает долю имущества производственного назначения в общей величине имущества предприятия);
- коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (отображает долю заемных средств в финансировании капитальных вложений);
- коэффициент автономии источников формирования запасов (отображает долю собственного капитала в общей величине источников формирования запасов)[\[21\]](#).

Существенными показателями в исследовании функционирования любого предприятия также являются платежеспособность и ликвидность.

Платежеспособность – это способность своевременно и полностью выполнять свои обязательства. Она может быть общая и срочная (быстрая). Последнюю еще называют ликвидность.

Общая платежеспособность показывает способность фирмы выполнить все свои обязательства, если вдруг одновременно все кредиторы предъявят свои требования, независимо от срочности обязательств предприятия перед ними. Поэтому здесь важно учитывать как долгосрочные обязательства предприятия, так и краткосрочные. В этом случае единственным источником покрытия обязательств будет являться имущество, сформированное за счет собственного капитала.

Ликвидность отображает способность предприятия выполнить свои краткосрочные обязательства, используя ликвидные активы. При этом учитывается только степень ликвидности активов, а не источник их формирования[\[22\]](#).

Таким образом, чтобы оценить состояние предприятия, выявить все сильные и слабые стороны его деятельности, а затем провести корректирующие мероприятия по улучшению его положения, необходимо изучить все основные показатели и коэффициенты, а также определить существующие причинно - следственные связи, которые значительно влияют на экономическую ситуацию в целом.

## **1.2 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Существенный вклад в решение теоретико-методических и практических проблем в области анализа финансового состояния внесли многие ведущие ученые. Тем не менее, в настоящее время не выделен единый инструментарий проведения анализа финансового состояния организации, что требует дальнейшего исследования в этом направлении.

Многие существующие сегодня методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия дополняют и дублируют друг друга. Эти методики могут использоваться как комплексно, так и раздельно (это зависит от задач и целей анализа, а также информационной базы исследования).

Широко распространены сегодня методики таких ученых как Шеремет А.Д., Ефимова О.В., Ковалев В.В., Негашев Е.В., Сайфулин Р.С., Савицкая Г.В. Конечно, это не исчерпывающий перечень. В целом современные методики представляют собой дальнейшее развитие более ранних методик.

Анализ ФХД предприятия по данным бухгалтерской отчетности может выполняться с различной степенью детализации. Детализация в данном случае зависит не только от поставленных целей, но и от различных факторов информационного, методического и технического обеспечения. В настоящее время наиболее распространены:

- экспресс - анализ финансового состояния;
- детализированный анализ финансового состояния.

Рассмотрим подробно методику проведения экспресс-анализа, целью которого является элементарная оценка финансового благополучия и динамика развития хозяйствующего субъекта. По мнению ученого В.В. Ковалева экспресс-анализ необходимо выполнять в три этапа (см. рисунок 1).

На подготовительном этапе проводится предварительный обзор финансовой отчетности, экономическое чтение и анализ отчетности.

## ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗ

Первый (подготовительный) этап

Цель - принять решение о целесообразности анализа финансовой отчетности и убедиться в её готовности к чтению

## Второй этап

Цель - ознакомление с пояснительной запиской к балансу отчётности и убедиться в её готовности к чтению

## Третий этап

Цель - обобщённая оценка результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта

Рисунок 1 Методика проведения экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (В.В. Ковалев)

Второй этап нужен для того, чтобы оценить условия работы в отчетном периоде:

- определить тенденции основных показателей деятельности,
- определить качественные изменения в имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта.

На третьем этапе проводится обобщённая оценка результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта [\[23\]](#).

Завершаться экспресс-анализ должен выводом о необходимости или ее отсутствии в более углубленном и детальном анализе финансовых результатов и финансового положения анализируемого предприятия [\[24\]](#).

Далее необходимо проанализировать детализированный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Его основная цель – более детализированная характеристика (в сравнении с экспресс-анализом) следующих показателей:

- финансового положения предприятия;
- результатов деятельности предприятия в отчётном периоде;
- поиск возможностей развития предприятия в будущем.

Детализированный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия уточняет и дополняет отдельные процедуры экспресс-анализа. Стоит отметить, что необходимая степень детализации может варьироваться (на усмотрение руководителя или аналитика).

## 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строитель»

### 2.1. Краткая характеристика ООО «Строитель»

ООО «Строитель» ведет свою историю с 2004 года. Предприятие имеет лицензию на оказание следующих видов работ (услуг) в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности:

- построение и закладка геодезических центров;
- инженерно-гидрологические работы;
- создание планово-высотных съемочных сетей;
- топографические съемки в масштабах 1:10000-1:200;
- съемка подземных коммуникаций и сооружений, трассирование и съемка линейных сооружений;
- геодезические работы, связанные с переносом в натуру с привязкой инженерно-геологических выработок, геофизических и других точек изысканий;
- геофизические исследования, рекогносцировка и съемка;
- полевые исследования грунтов, гидрогеологические исследования;
- лабораторные исследования грунтов, подземных вод, оснований и фундаментов.

Таблица 1

Информация по основным фондам

Наименование показателей	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения за 3 года
				Абс.откл.

Доход от реализации, тыс. руб.	37345	70618	82277	44932	120,3
Себестоимость реализации услуг, тыс. руб.	25 036	45 927	60 829	35793	143,0
Прибыль, тыс. руб.	1 969	5 631	222	-1747	-88,7
Численность работников, чел.	46	63	68	22	47,8
Средняя зарплата, руб.	41 000	53 000	56 000	15000	36,6

Основными конкурентами в данной области по г. Москве являются:

- ООО «Оникс»;
- ООО «Топаз»;
- ООО «Аметист»

У «Строитель» перед этими компаниями есть конкурентное преимущество. Данные компании занимаются определенным видом работ, а «Строитель» выполняет все работы в совокупности.

Так, например, ООО «Топаз» оказывает буровые услуги по горной породе и у них нет лаборатории для полного исследования; ООО «Оникс» оказывает буровые услуги для взрывных работ; ООО «Аметист» предоставляет геодезические услуги.

## **2.2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия**

Анализ хозяйственной деятельности предприятия позволяет оценить эффективность его деятельности, вскрыть узкие места и резервы производства, определить факторы снижения себестоимости продукции, повышения прибыльности, пути роста производительности труда, характер загрузки и эффективность использования основных производственных фондов[25].

Выполним анализ эффективности использования основных производственных фондов.

Показатели, определяющие состояние основных средств:

1. Индекс постоянного актива – показывает долю долгосрочных активов в источниках собственных средств.

$$K_{\text{ИПА}} (\text{нач. 2015 г.}) = 0,482$$

2. Коэффициент реальной стоимости имущества – определяет уровень производственного потенциала предприятия и обеспеченность производственного процесса средствами производства.

$$K_{\text{РСИ}} (\text{нач. 2015 г.}) = 0,447$$

3. Коэффициент соотношения текущих активов и недвижимости

$$K_{\text{соотТАиН}} (\text{нач. 2015}) = 1,46$$

Анализ использования основных средств предприятия (Таблица 2) показал, что здесь у предприятия существуют небольшие проблемы.

Таблица 2

Показатели состояния основных средств

Показатель	Норматив. знач.	на нач. 2015 г.	на кон. 2015 г.	на кон. 2016 г.	на кон. 2017 г.	изменения за 3 г.
1. 	< 0,5	0,482	0,756	1,066	1,36	0,878
2. 	> 0,5	0,447	0,525	0,575	0,802	0,355

image not found or type unknown

3.  1,46 1,025 0,453 0,199 -1,261

Индекс постоянного актива на начало 2015 г. не превышает нормативного значения (0,482), но затем он начинает расти и в конце 2017 г. достигает значения 1,36, что значительно выше нормы, это свидетельствует о том, что большая часть собственных средств вложена в недвижимость.

Коэффициент реальной стоимости имущества составил 44,7% - на начало 2015 г., что немного меньше нормы, но к концу 2017 г. он увеличивается и достигает 80,2%, что говорит о повышении уровня производственного потенциала предприятия. Происходит увеличение из-за увеличения основных средств.

Коэффициент соотношения текущих активов и недвижимости равен 1,46 (на начало 2015 г.) и превышает коэффициент финансирования (0,185), что является признаком финансовой стабильности, но на конец 2017 г. коэффициент соотношения текущих активов и недвижимости снижается до 0,199 и становится меньше коэффициента финансирования (0,631), это говорит о том, что для оплаты долгов предприятию придется расстаться с частью недвижимого имущества.

Показатели эффективности использования основных средств:

Фондоотдача. Показывает, сколько каждый рубль принес дохода.

$$FO_{(2015)}$$

Фондоёмкость. Показывает сколько затрачено рублей основных средств.

$$FE_{(2015)} = 0,289$$

Фондовооруженность. Показывает, насколько работники предприятия обеспечены оборудованием.

$$FB_{(2015)} =$$

4. Производительность труда. Показывает, на какую сумму было оказано услуг одним работником.

$$PT_{(2015)} =$$

5.Материалоемкость. Характеризует удельный (приходящийся на единицу продукции) расход материальных ресурсов (основных и вспомогательных материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов) на изготовление продукции.

$$M\ddot{E}_{(2015)} =$$

Фондоотдача отражает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов. Таким образом, в 2015 году с каждого руб., вложенного в основные средства предприятия, получено 9,34руб., в 2016 г. – 9,12руб., тогда как в 2017 году – всего лишь 2,58 рублей.

Таблица 3

Показатели эффективности предприятия

Показатель 2015 г. 2016 г. 2017 г. изменения за 3 г.

1. ФО	9,337	9,116	2,578	-6,759
2. ФЁ	0,107	0,110	0,388	0,281
3. ФВ	86,95	122,96	469,27	382,32
4. Пт	811,85	1120,92	1209,96	398,11
5. МЁ	0,015	0,013	0,011	-0,004

При этом фондоемкость увеличилась: в 2015 г. – 0,107 руб., 2016 г. – 0,110 руб., в 2017 г. – 0,388 руб. Это является результатом снижения объемов работ, т.е. «Строитель» следует бороться за рынок и конкурентное преимущество.

Рост производительности труда за исследуемый период составил 398,11 тыс. руб./чел, и на конец 2017 г. она составила 1209,96тыс. руб./чел, что свидетельствует о повышении эффективности использования трудовых ресурсов.

Фондовооруженность повысилась на 382,32 тыс. рублей и составила 469,27 тыс. рублей. Произошло повышение за счет того, что были приобретены основные средства.

Материалоемкость за исследуемый период снизилась на 0,4% и на конец 2017 г. составила 0,011рублей. Это связано с повышением полученного дохода от реализации.

За исследуемый период прослеживается тенденция снижения фондоотдачи и увеличение фондоемкости оказываемых услуг – это отрицательная тенденция в деятельности «Строитель».

Рассчитаем безубыточный объем продаж.

Точка безубыточности в натуральном выражении показывает, какое количество единиц товара, услуг предприятию необходимо произвести, оказать для того чтобы оно не оказалось нерентабельным[26].

Так как «Строитель» оказывает разнообразные услуги по различным ценам, то тогда целесообразно определять точку безубыточности в стоимостном выражении.

$$D_{мд} (2015) =$$

$$T_{(2015)} =$$

Таблица 4

Безубыточный объем продаж в стоимостном выражении

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения за 3г.	
				тыс. руб.	проценты
1. <i>Спост</i> (тыс.руб.)	1664,458	2398,376	2241,708	577,25	34,681
2. <i>Спер</i> (тыс.руб.)	29726,196	55529,781	64319,331	34593,135	116,373
3. <i>Дмд</i>	0,20	0,21	0,22	0,01	6,98

4. Т (тыс.руб.)      8158,65    11225,22    10270,88    2112,22    25,89

По выполненным расчетам можно сделать вывод, что у предприятия достаточный запас финансовой прочности, т.к. безубыточный объем оказываемых услуг значительно меньше дохода от реализации на протяжении всего периода исследования.

Сделаем анализ динамики состава и структуры баланса и источников формирования средств.

Анализ проведен по данным бухгалтерской отчетности (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) ООО «Строитель» за 2015-2017 г. Данные аналитических расчётов приведены в Приложении 3.

Из данных Приложения 3 видно, что наибольшую часть активов предприятия на начало 2015 г. составляют основные средства. На их долю приходится 40,13% (2,737 млн. руб.). Высок процент денежных средств 28,09% (1,916 млн. руб.) и краткосрочной дебиторской задолженности 26,65% (1,818 млн. руб.).

Доля ТМЗ и нематериальных активов незначительна 4,6% (314 тыс. руб.) и 0,53% (36тыс.руб.).

г.

Из данных Приложения 3 видны изменения за 3 года (начало 2015 г. – конец 2017 г.).

За исследуемый период стоимость активов увеличилась в 9 раз и составляет 67,778млн. рублей. Это обусловлено увеличением основных средств. Это положительно характеризует работу предприятия, так как свидетельствует о его дальнейшем развитии.

Основную часть активов составляют основные средства 79,07%, они увеличились за 3 года в 18,7 раз и составили 53,590млн. рублей. Увеличение доли основных средств произошло за счет расширения станции технического обслуживания и введение в строй нового оборудования. Высокая доля основных средств в составе баланса в данном случае характеризует более совершенный технологический процесс, более производительное оборудование и, следовательно, более высокую норму прибыли от текущей деятельности.

Наибольшее увеличение произошло в нематериальных активах, они увеличились в 80,7 раз (2,905 млн. руб.) и составили 2,941 млн. руб., их доля в активах составляет 4,34%. Произошло это вследствие приобретения лицензии, программного обеспечения и дорогостоящих программ.

Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась в 2,7 раза и она составила 6,809млн. руб., на ее долю в активах в конце 2017 г. приходится 10,05%.

Краткосрочная дебиторская задолженность должна составлять не более 40% в составе активов, в нашем случае это всего 10%.

Незначительную часть активов составляют ТМЗ 1,13%, но за рассматриваемый период они увеличились на 144,59% и составили 768 тыс. руб. Произошло это из-за стремления за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции

Незначительно увеличились денежные средства – на 91,54%, на их долю в активах приходится 5,14% и они составляют 3,670 млн. руб. Увеличение в данном случае является положительной тенденцией.

Пассив баланса - часть бухгалтерского баланса, которая раскрывает содержание собственного капитала и обязательств как долгосрочного, так и краткосрочного характера[27]. Данные аналитических расчётов приведены в Приложении 4.

Из данных Приложения 4 видно, что наибольший удельный вес в составе пассивов имеет сумма переоценки 55,24% (3,768 млн. руб.), нераспределенный доход 21,11% (1,440 млн. руб.) и краткосрочная кредиторская задолженность 14,56% (993 тыс. руб.).

Незначительный удельный вес в составе пассивов имеют: уставный капитал 7,33% (500 тыс. руб.), расчеты с бюджетом 2,02% (138 тыс. руб.), 1% (-68тыс. руб.) – долгосрочные обязательства и 0,73% (50 тыс. руб.) – резервный капитал.

Из данных Приложения 4 видны изменения за 3 года (начало 2015 г. – конец 2017 г.). За исследуемый период сумма источников финансовых ресурсов возросла в 8,9 раза и составила 67,778 млн. руб. Прирост в основном обеспечен за счет роста резервного капитала.

Наибольший удельный вес в составе пассивов на конец 2017 г. имеет резервный капитал 68,85%, он увеличился в 93 раза и составил 46,663 млн. рублей.

Удельный вес текущих и долгосрочных обязательств в составе пассивов незначителен – 19,63% и 19,04% соответственно.

Долгосрочные обязательства (отсроченные налоговые обязательства) увеличились за исследуемый период в 191 раз и составили 12,907 млн. руб.

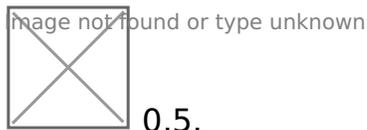
Текущие обязательства увеличились в 10,8 раз. Прирост связан с ростом расчетов с бюджетом, они увеличились в 34 раза и составили 4,839 млн. руб. Так же произошло уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности на 90%. Это является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

Проанализировав динамику, состав и структуру баланса и источников формирования средств предприятия можно сделать вывод о том, что финансовое положение предприятия к концу анализируемого периода улучшилось, но все же не стабильно.

## 2.3. Анализ финансового состояния предприятия

Для качественной оценки финансового состояния предприятия рассчитываются финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия:

1. Коэффициент автономии (концентрации собственного капитала). Показывает удельный вес собственного капитала в общей сумме источников средств. Чем выше значение этого коэффициента, тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних источников предприятие.



Нормативное значение 0,5.

$$K_{A(\text{нач. 2015})} = 0,844$$

2. Коэффициент задолженности - показатель финансовой деятельности предприятия, показывает удельный вес в составе источников средств.



Нормативное значение .

$$K_{З(\text{нач. 2015})} = 0,156$$

3. Коэффициент финансирования показывает, сколько заемных средств приходится на единицу собственных средств.

Нормативное значение равно <1. Чем больше коэффициент превышает 1, тем больше зависимость предприятия от заемных средств.

$$K_{\text{ф(нач. 2015)}} = 0,185$$

4. Коэффициент долгосрочной финансовой устойчивости – показывает, какая часть активов финансируется за счет долгосрочных источников средств или какую долю они занимают в общей сумме капитала.

ДО - долгосрочные обязательства.

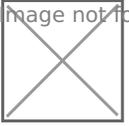
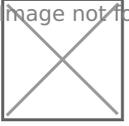
Нормативное значение >0,5.

$$K_{\text{ДФУ (нач. 2015 г.)}} = 0,834$$

Из данных таблицы 5 видно, что все показатели находятся в пределах нормы, это является подтверждением того, что предприятие является финансово устойчивым и не зависит от заемных средств.

Таблица 5

Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Норматив. знач.	на нач. 2015 г.	на кон. 2015 г.	на кон. 2016 г.	на кон. 2017 г.	изменения за 3 г.
1.  	0,5	0,844	0,653	0,645	0,613	-0,231
2.  	0,5	0,156	0,347	0,355	0,387	0,231

3.			1	0,185	0,545	0,55	0,631	0,446
4.			0,5	0,834	0,662	0,645	0,804	-0,030

Коэффициент автономии снизился на 0,231 и на конец 2017 г. составил 0,613, что все ещё в пределах нормы, но снижение говорит о том, что предприятие становится зависимым от привлеченных средств.

Коэффициент задолженности увеличился в исследуемый период на 0,231. В начале 2015 г. он составил 0,156, а в конце 2017 г. – 0,387. Это является тревожным признаком для предприятия, т.к. повышение этого коэффициента говорит о надобности привлечения заемных средств.

Коэффициент финансирования на начало 2015 г. составил 0,185, а на конец 2017 г. он вырос до 0,631. Это говорит о том, что предприятие все больше нуждается в использовании заемных средств.

Коэффициент долгосрочной финансовой устойчивости показывает, что на конец 2017 г. 80,4% активов финансируются за счет долгосрочных источников средств. Однако следует отметить, что коэффициент долгосрочной финансовой устойчивости сначала начал снижаться, но затем опять пошел на увеличение, что является положительным признаком.

Показатели ликвидности активов и платежеспособности. Показатели ликвидности отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность своими легко реализуемыми средствами.

1. Коэффициент текущей ликвидности. Чем больше величина этого коэффициента, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены.

Нормативное значение 1,7 – 2.

$$K_{\text{ТЛ}} (\text{нач. 2015 г.}) = 3,579$$

2. Коэффициент быстрой ликвидности. Показывает способность предприятия погашать текущие обязательства за счет наиболее ликвидных активов.

Нормативное значение 0,7 – 0,8.

$$K_{\text{БЛ}} (\text{нач. 2015 г.}) = = 3,302$$

3. Коэффициент абсолютной ликвидности. Показывает возможность предприятия погашать обязательства немедленно за счет готовых средств платежа.

*ДС* – Денежные средства.

Нормативное значение 0,2 – 0,3.

$$K_{\text{АЛ}} (\text{нач. 2015 г.}) = = 1,694$$

4. Коэффициент обеспеченности оборотными средствами. Не менее 10% текущих активов должны финансироваться за счет собственных средств.

image not found or type unknown

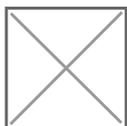
Нормативное значение  0,1

$$K_{\text{ООБС}} (\text{нач. 2015 г.}) = = 0,737$$

Так как коэффициент обеспеченности оборотными средствами не удовлетворяет нормативным требованиям, рассчитаем коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

5. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности. Характеризует наличие реальной возможности у предприятия восстановить либо утратить свою платежеспособность в течение определенного периода.

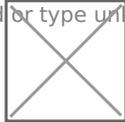


Нормативное значение  1.

$$K_{\text{В(У)}} (2017 \text{ г.}) = = 0,414$$

Таблица 6

Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	Норматив. знач.	на нач. 2015 г.	на кон. 2015 г.	на кон. 2016 г.	на кон. 2017 г.	изменения за 3 г.
1. 	1,7 - 2	3,579	1,499	0,879	0,845	-2,734
2. 	0,7 - 0,8	3,302	1,29	0,736	0,788	-2,514
3. 	0,2 - 0,3	1,694	0,799	0,245	0,276	-1,418
4.  	0,1	0,737	0,315	-0,137	-1,331	-2,068

Из данных Таблицы 6 видно, что с некоторыми показателями ликвидности имеются проблемы.

Коэффициент текущей ликвидности находится в норме лишь в начале 2015 г. (3,579), а затем он снижается и на конец 2017 г. составляет 0,845. Можно сказать, что на каждый рубль краткосрочных обязательств приходится 0,845 рублей текущих активов. Таким образом, можно сделать вывод о нехватке у предприятия оборотных активов для осуществления хозяйственной деятельности.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет тенденцию снижения, но все же не опускается ниже допустимого значения. На начало 2015 г. коэффициент средней ликвидности составил 3,302, а на конец 2017 г. – 0,788. Следовательно, при условии погашения дебиторской задолженности, предприятие может покрыть 78,8% своих обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности находится в норме, 1,694 на начало 2015 г. и 0,276 на конец 2017 г. Можно отметить, что предприятие имеет профицит наличных денежных средств для покрытия текущих обязательств. Это

обстоятельство может вызвать доверие к данному предприятию со стороны поставщиков материально-технических ресурсов, но коэффициент имеет тенденцию снижения – тревожный признак.

Коэффициент обеспеченности СОС составляет 0,737 на начало 2015 г., что в пределах нормы, и -1,331 на конец 2017 г. Снижение значения коэффициента происходит из-за увеличения долгосрочных активов. Это говорит о недостаточности СОС для покрытия текущих активов.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности ниже нормы 0,414, это говорит о том, что «Строитель» в ближайшие 6 месяцев не сможет восстановить свою ликвидность.

Из вышеизложенного видно, что на конец 2017 года у «Строитель» наблюдается снижение всех показателей ликвидности, а их низкое значение свидетельствует о неустойчивом финансовом положении и низкой платежеспособности предприятия.

Финансовые коэффициенты рентабельности:

1. Рентабельность продаж. Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции.

*Пр* – прибыль.

$$R_{\text{ПРОДАЖ}} (2015 \text{ г.}) = = 5,272$$

2. Рентабельность производства показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

$$R_{\text{ПРОИЗВ}} (2015 \text{ г.}) = = 7,865$$

3. Рентабельность активов. Характеризует уровень чистого дохода, получаемого за счет использования активов. Показывает, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в активы.

$$R_{\text{А}} (2015 \text{ г.}) = * 100 = 21,41$$

4. Рентабельность собственного капитала. Показывает максимально возможный прирост собственного капитала за счет использования прибыли, чем выше рентабельность собственного капитала, тем больше возможность привлечения кредитов.

image not found or type unknown



- собственный капитал (среднегодовое значение).

$$R_{\text{СК}} (2015 \text{ г.}) = * 100 = 29,57$$

Таблица 7

Показатели рентабельности предприятия

Показатель 2015 г. 2016 г. 2017 г. изменения за 3 г.

1.		5,272	7,974	0,27	-5,003
2.		7,865	12,261	0,365	-7,5
3.		21,413	36,215	0,509	-20,904
4.		29,571	55,869	0,82	-28,752

В 2017 г. чистый доход предприятия уменьшился, что характеризуется показателем рентабельности продаж 0,27, т.е. предприятие с 1 рубля продаж имеет 27 копеек прибыли.

Рентабельность производства показывает, что с каждого рубля, затраченного на оказание услуг, прибыль составляет 7,87 рублей в 2015 г., 12,26 рубля в 2016 г. и 37 копеек в 2017 г.

Видно, что с каждого рубля, вложенного в активы предприятия прибыль составляет 21,413 руб. в 2015 г., 36,215 руб. в 2016 г. и 51 копейку в 2017 г.

Рентабельность собственного капитала составляет 29,57 в 2015 г., 55,87 в 2016 г. и 0,82 в 2017 г., т.е. предприятию следует привлекать кредиты для увеличения собственного капитала.

По состоянию на 2017 г. по всем показателям рентабельности наблюдается снижение их уровня, причиной которого является снижение прибыли, а также опережение роста затрат по сравнению с ростом дохода то реализации.

## **2.4. Определение тенденций и закономерностей в развитии компании**

В целях повышения эффективности хозяйственной деятельности ООО «Строитель» предлагается заняться новым для данного предприятия видом услуг – геологоразведочными работами.

Понятие «геологоразведочные работы» охватывает ряд видов работ и исследований, связанных с выявлением сырья минерального происхождения, оценкой его запасов и установлением промышленной ценности месторождений полезных ископаемых.

Геологоразведочные работы могут быть эффективными только на основе применения всех новейших достижений науки и техники, что, в свою очередь, предъявляет повышенные требования к уровню теоретических исследований.

Основным видом разведочных работ является бурение. По причине значительного объема буровых работ необходимо иметь максимально автоматизированное оборудование. Автоматизация технологического процесса составляет важную часть научно-технического прогресса в проведении геологоразведочных работ.

Автоматизация технологических процессов на основе современной техники должна обеспечить интенсификацию производства, повышение качества и снижение себестоимости продукции.

Необходимость этого вытекает из анализа производственной деятельности геологоразведочных организаций по выполнению плановых заданий. Несмотря на то, что внедрение современного оборудования, инструментов, прогрессивной технологии бурения, средств механизации и автоматизации отдельных операций, совершенствование организации труда в целом обеспечило выполнение этих

заданий, в разведочном бурении остаются значительные резервы повышения производительности труда и улучшения его технико-экономических показателей. Эти резервы заключаются, прежде всего, в оптимизации и автоматизации оперативного управления процессом бурения скважин и в совершенствовании организации работ.

Сегодня, в условиях интенсифицированного производства, возросших скоростей бурения, резко повысилась физическая нагрузка на буровой персонал. Учитывая также и тенденцию к росту глубин бурения разведочных поисковых скважин, можно утверждать, что возросли психологическая нагрузка и ответственность за решения, принимаемые бурильщиком в процессе бурения. Уже сейчас время простоев из-за неправильных технологических решений в процессе бурения составляет 5-7% общего баланса рабочего времени.

Процесс бурения, особенно глубоких скважин, протекающий в условиях значительной неопределенности, подвергается сильным и непредсказуемым возмущающим воздействиям, основа которых – как горно-геологические, так и технико-технологические факторы. Буровики знают насколько проектный геологический разрез может отличаться от фактического, а, следовательно, проектная технология бурения – от фактической.

Буровику приходится отступать от проектной технологии, использовать свой опыт, знания, интуицию, чтобы вовремя обнаружить изменение категории буримости пород, неблагоприятную технологическую ситуацию; хорошие мастера работают на грани искусства.

Поэтому научить бурить хорошо, не задавать проектные параметры режимов бурения, а варьировать ими в зависимости от условий очень сложно. Намного быстрее и дешевле научить буровика пользоваться системой автоматизированного управления процессом бурения, которая будет выбирать и поддерживать оптимальные режимы бурения в соответствии с заданными критериями оптимальности и в рамках установленных ограничений. С помощью систем автоматизированного управления можно более жестко нормировать процесс бурения, широко внедрять передовые технологии бурения.

Предлагается для выполнения данного условия приобрести буровую установку с гидравлическим приводом САОПБ-1 российского производства. Это современная установка, использование которой позволит достичь многих целей (см. рисунок 9).

**БУРОВАЯ УСТАНОВКА САОПБ-1**

упрощение бурильного процесса с основным упором на безопасность, здоровье и экологичность

высокий уровень безопасности

общее снижение стоимости бурения до 40%

снижение стоимости транспортировки и установки до 50% благодаря снижению веса и уменьшению числа составных частей для сборки и транспортировки

улучшение качества бурения

автоматизация процесса бурения и спускоподъемных операций с бурильными и обсадными трубами

сокращение влияния на окружающую среду путем уменьшения размеров площадки бурения на 40% и создания действительно бесшумной установки

Рисунок 9 Преимущества установки буровой установки САОПБ-1

Из описания данной буровой установки с гидравлическим приводом, представленной, ясно, что она объединяет множество новых концепций, новаторских идей, высокий уровень автоматизации и безопасности для обеспечения постоянного снижения стоимости бурения и уменьшения влияния на окружающую среду при разработке месторождения. Таким образом, внедрение данного проекта считается целесообразным и обоснованным.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В курсовой работе выполнен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строитель» за 2015-2017 гг. На основании этого можно сделать вывод о том, что предприятие развивается, но нерационально использует имеющиеся ресурсы и поэтому видна некая нестабильность. Это подтверждают и проведенные расчеты, на основании которых можно сделать следующие выводы:

- анализ использования основных средств предприятия показал, что здесь у предприятия существуют небольшие проблемы. Индекс постоянного актива в конце 2017 г. достигает значения 1,36, что значительно выше нормы, это свидетельствует о том, что большая часть собственных средств вложена в недвижимость. Коэффициент реальной стоимости имущества говорит о повышении

уровня производственного потенциала предприятия, т.к. данный коэффициент повышается на протяжении всего исследуемого периода и достигает 80,2%. На конец 2017 г. коэффициент соотношения текущих активов и недвижимости снижается до 0,199, это говорит о том, что для оплаты долгов предприятию придется расстаться с частью недвижимого имущества.

- за исследуемый период прослеживается снижение фондоотдачи и увеличение фондоемкости оказываемых услуг – это отрицательная тенденция в деятельности «Строитель». Рост производительности труда за исследуемый период составил 398,11 тыс. руб./чел. Это свидетельствует о повышении эффективности использования трудовых ресурсов.

- у предприятия достаточный запас финансовой прочности, т.к. безубыточный объем оказываемых услуг значительно меньше дохода от реализации на протяжении всего периода исследования.

- предприятие является финансово устойчивым и не зависит от заемных средств.

- снижение коэффициента обеспеченности ТМЗ собственными оборотными средствами снизился до -268%, что является тревожным признаком. Коэффициент обеспеченности ТМЗ собственными оборотными средствами снижается до отрицательного значения и на конец 2017 г. находится на уровне -5%, что также является тревожным признаком.

- на конец 2017 г. у ООО «Строитель» наблюдается снижение всех показателей ликвидности, а их низкое значение свидетельствует о неустойчивом финансовом положении и низкой платежеспособности предприятия.

- прослеживается тенденция уменьшения всех показателей оборачиваемости, что говорит о неэффективном использовании активов хозяйствующего субъекта. Коэффициент оборачиваемости активов уменьшился на 54%, а коэффициент оборачиваемости основных средств на 72%.

- по состоянию на 2017 г. по всем показателям рентабельности наблюдается снижение их уровня, причиной которого является снижение прибыли, а также опережение роста затрат по сравнению с ростом дохода от реализации.

- исходя из расчетов большинства моделей вероятность банкротства на ООО «Строитель» очень мала, но следует заметить, что все значения к 2017 г. приближаются к большей вероятности банкротства. Это является тревожным

признаком для предприятия.

В целях повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятию предложено оказывать новый вид услуг – геологоразведочные работы.

Геологоразведочные работы могут быть эффективными только на основе применения всех новейших достижений науки и техники. Автоматизация технологических процессов на основе современной техники должна обеспечить интенсификацию производства, повышение качества и снижение себестоимости продукции.

Исследуемому предприятию было рекомендовано приобрести буровую установку российского производства с гидравлическим приводом САОПБ-1.

## **Список использованных источников**

1. Алешин В., Зотова А., Давыденко И. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.– М.:КноРус, 2015.- 374 с.
2. Аскеров П., Цветков И., Кибиров Х. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2017. – 176 с.
3. Бузырев В., Нужина И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия. Учебник. – М.: КноРус, 2016. – 336 с.
4. Гарнов А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: Инфра-М, 2016. – 368 с.
5. Герасимова В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2017. – 358 с.
6. Герасимова В.Д., Туктарова Л.Р., Черняева О.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.–М.: КноРус, 2018.–506 с.
7. Губина О. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие. – М.: Форум, 2015. – 192 с.
8. Жолобов, Н. В. Управленческий учёт / Н. В. Жолобов - М. : Юнити, 2013. – 250 с.
9. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 560 с.
10. Мельник, М., Герасимова Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. 3-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Форум, 2017. – 208 с.

11. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 425 с.
12. Тернопольский, А. К. Управление современным предприятием / А.К. Тернопольский - М.: Инфра-М, 2017. – 196 с.
13. Хазанович Э. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: КноРус, 2017. – 272 с.
14. Чакилев, И. Т. Финансы организаций: финансовые технологии управления предприятием / И. Т. Чакилев. - М. : Инфра-М, 2016. – 187с.
15. Шадрина, Г. Управленческий и финансовый анализ. Учебник и практикум для академического бакалавриата. –М.: Юрайт, 2016. – 316 с.
16. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий – М.: ИНФРА-М, 2009. – 540 с.

## Приложение 1

Бухгалтерский баланс за 2015-2017 гг. (тыс. руб.)

	2015 г.		2016 г.		2017 г.
	На нач. отчет. пер.	На кон. отчет. пер.			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
<b>1. Долгосрочные активы</b>					
Нематериальные активы, всего	110	511	3 259		2991
в т.ч. гудвилл					
Амортизация нематериальных активов	74	60	54		50

Балансовая стоимость нематериальных активов, всего	36	451	3205	2941
в т.ч. Гудвилл				
Основные средства, всего				
в том числе:				
земля				
здания и сооружения	3 315	3 315	3315	3315
машины и оборудование	4 476	6 252	7953	18485
транспортные средства	480	1 390	2135	33961
прочие основные средства	1 065	1 279	4207	5689
незавершенное строительство				
Износ основных средств	6 599	6 974	7379	7860
Балансовая стоимость основных средств, всего	2 737	5 262	10 231	53590
в том числе:				

земля

здания и сооружения

машины и оборудование

транспортные средства

прочие основные средства

Инвестиции, всего

в том числе:

инвестиции в дочерние  
организации

инвестиции в зависимые  
организации

инвестиции в совместно контр.  
юр.лица

инвестиции в недвижимость

долгосрочные фин. инвестиции

Долгосрочная дебиторская  
задолженность, всего

в том числе:

счета к получению

векселя полученные

Продолжение приложения 1

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
задолженность дочерних организаций				
задолженность совместно контролируемых юр.лиц				
прочая дебиторская задолженность				
расходы будущих периодов				
<b>Итого долгосрочных активов</b>	<b>2 773</b>	<b>5 713</b>	<b>13436</b>	<b>56531</b>

## **2. Текущие активы**

Товарно-материальные запасы, всего	314	817	995	768
------------------------------------	-----	-----	-----	-----

в том числе:

материалы	314	817	995	768
незавершенное производство				
товары				
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	1 818	1 921	3398	6809
в том числе:				
счета к получению	1 640	1 720	2590	4940
векселя полученные				
расходы будущих периодов	39	41	68	153
авансы выданные	28	57	83	389
прочая дебиторская задолженность	111	103	657	1327
Краткосрочные финансовые инвестиции				
Деньги	1 916	3 119	1699	3970
<b>Итого текущих активов</b>	<b>4 048</b>	<b>5 857</b>	<b>6 092</b>	<b>11247</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>6 821</b>	<b>11 570</b>	<b>19528</b>	<b>67778</b>

	2015 г.		2016 г.	2017 г.
<b>ПАССИВ</b>	На нач. отчет. пер.	На кон. отчет.о пер.	На кон. отчет.о пер.	На кон. отчет. пер.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>3. Собственный капитал и обязательства</b>				
Собственный капитал				
Уставный капитал	500	500	500	500
Неоплаченный капитал				
Изъятый капитал				
Дополнительный оплаченный капитал				
Сумма переоценки, всего	3 768	3 768		
в том числе:				
основных средств				
инвестиций				

прочих активов

Резервный капитал	50	100	3918	46663
-------------------	----	-----	------	-------

Продолжение приложения 1

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Нераспределенный доход	1 440	3 191	8181	-5597
в том числе:				
отчетного года		1 969	2658	5746
<b>Итого собственного капитала</b>	<b>5 758</b>	<b>7 559</b>	12 599	41566

#### **4. Долгосрочные обязательства**

Займы

в том числе:

займы банков

займы от небанковских  
учреждений

прочие

Отсроченный подоходный налог	-68	105		12907
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>	<b>-68</b>	<b>105</b>		12907

## 5. Текущие обязательства

Краткосрочные займы и овердрафт

Текущая часть долгосрочных займов

Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	993	2 708	2734	99
-------------------------------------------------	-----	-------	------	----

в том числе:

счета и векселя к оплате	57	47		
--------------------------	----	----	--	--

дивиденды к выплате

авансы полученные	936	2 661		
-------------------	-----	-------	--	--

Расчеты с бюджетом	138	903	2316	4839
--------------------	-----	-----	------	------

Кредиторская задолженность дочерним организациям

Кредиторская задолженность совместно контролируемым юр. лицам			1197	7608
Прочая кредиторская задолженность и начисления, всего	295		682	759
в том числе:				
гарантии и условные обязательства				
расчеты с персоналом по оплате труда				
прочие	295		682	759
доходы будущих периодов				
<b>Итого текущих обязательств</b>	<b>1 131</b>	<b>3 906</b>	<b>6 929</b>	<b>13305</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>6 821</b>	<b>11 570</b>	<b>19528</b>	<b>67778</b>

## Приложение 2

Отчет о финансовых результатах за 2015-2017 гг. (тыс. руб.)

<b>Наименование показателей</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	<b>г.</b>	<b>г.</b>	<b>г.</b>

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Доход от реализации готовой продукции	37 345	70 618	82 277
Себестоимость реализованной готовой продукции	25 036	45 927	60 829
Валовый доход	12 309	24 691	21 448
Расходы периода, всего	9 328	16 509	20 841
в том числе:			
расходы по реализации			
общие и административные расходы	9328	16 509	20 841
расходы на выплаты вознаграждений			
Доход (убыток) от основной деятельности	2981	8 182	607
Доход (убыток) от неосновной деятельности	12	62	
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения	2 969	8 643	892
Расходы по подоходному налогу	1 000	3 012	670
Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения	1 969	5 631	222

Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций

Прочие доходы							523	285	
<b>Чистый доход (убыток)</b>							<b>1 969</b>	<b>5 631</b>	<b>222</b>

Приложение 3

Анализ динамики, состава и структуры баланса, 2015-2017 гг.

2015 г.

Анализ динамики, состава и структуры баланса

Показатели

Показатели	на нач.года		на кон.года		изменения за год		строчн. пункт,%
	тыс.р.	%	тыс.р.	%	тыс.р.	%	
1. Долгосрочные активы	2 773	40,65	5 713	49,38	2 940	106,02	8,72
Нематериальные активы	110	1,61	511	4,42	401	364,55	2,8
Амортизация нематериальных активов	74	1,08	60	0,52	-14	-18,92	-0,57
Балансовая стоимость НА	36	0,53	451	3,9	415	1152,78	3,37

ПРИЛОЖЕНИЕ  
7

Основные средства	9 336	136,87	<sup>12</sup> 236	105,76	2 900	31,06	-31,12
Износ основных средств	6 599	96,75	6 974	60,28	375	5,68	-36,47
Балансовая стоимость ОС	2 737	40,13	5 262	45,48	2 525	92,25	5,35
2. Текущие активы	4 048	59,35	5 857	50,62	1 809	44,69	-8,72
Товарно-материальные запасы	314	4,6	817	7,06	503	160,19	2,46
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 818	26,65	1 921	16,6	103	5,67	-10,05
Деньги	1 916	28,09	3 119	26,96	1 203	62,79	-1,13
3. Стоимость активов	6 821	100	<sup>11</sup> 570	100	4 749	69,62	0

2016 г.

Показатели	На конец года		Изменения за год		строчн. пункт, %
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
	1. Долгосрочные активы	13 436	68,8	7 723	

Нематериальные активы	3259	16,69	2 748	537,77	12,27
Амортизация нематериальных активов	54	0,28	-6	-10	-0,24
Балансовая стоимость НА	3205	16,41	2 754	610,64	12,51
Основные средства	17610	90,18	5 374	43,92	-15,58
Износ основных средств	7379	37,79	405	5,81	-22,49
Балансовая стоимость ОС	10 231	52,39	4 969	94,43	6,91
2. Текущие активы	6092	31,2	235	4,01	-19,43
Товарно-материальные запасы	995	5,1	178	21,79	-1,97
Краткосрочная дебиторская задолженность	3398	17,4	1 477	76,89	0,8
Деньги	1699	8,7	-1 420	-45,53	-18,26
3. Стоимость активов	19528	100	7 958	68,78	0

Продолжение Приложения 3

2017 г.

Показатели

На конец  
года

Изменения за 3  
года

строчн. пункт, %

Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%		
1. Долгосрочные активы	56 531	83,41	53 758	1938,62	14,6
Нематериальные активы	2 991	4,41	2881	2619,09	-12,28
Амортизация нематериальных активов	50	0,07	-24	-32,43	-0,2
Балансовая стоимость НА	2 941	4,34	2 905	8069,44	-12,07
Основные средства	61 450	90,66	52114	558,2	0,49
Износ основных средств	7 860	11,6	1261	19,11	-26,19
Балансовая стоимость ОС	53 590	79,07	50 853	1857,98	26,68
2. Текущие активы	11 247	16,59	7199	177,84	-14,6
Товарно-материальные запасы	768	1,13	454	144,59	-3,96
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 809	10,05	4991	274,53	-7,35

						-3,29
Деньги	3 670	5,41	1754	91,54		Продолжение приложения 7
3. Стоимость активов	67 778	100	60957	893,67	0	

#### Приложение 4

Анализ динамики, состава и структуры источников формирования средств

2015 г.

Показатели	на нач.года		на кон.года		изменения за год		строчн. пункт,%
	тыс.р. %	%	тыс.р. %	%	тыс.р. %	%	
1. Собственный капитал и обязательства	5 758	84,42	7 559	65,33	1801	31,28	-19,08
Уставный капитал	500	7,33	500	4,32	0	0	-3,01
Резервный капитал	50	0,73	100	0,86	50	100	0,13
Сумма переоценки	3 768	55,24	3 768	32,57	0	0	-22,67
Нераспределенный доход	1 440	21,11	3 191	27,58	1 751	121,6	6,47

2. Долгосрочные обязательства	-68	-1	105	0,91	173	254,41	1,9
Отсроченные налоговые обязательства	-68	-1	105	0,91	173	254,41	1,9
3. Текущие обязательства	1 131	16,58	3 906	33,76	2 775	245,36	17,18
Краткосрочная кредиторская задолженность	993	14,56	2 708	23,41	1 715	172,71	8,85
							5,78
Расчеты с бюджетом	138	2,02	903	7,8	765	554,35	
Кредиторская задолженность совместно контролируемым юридическим лицам	0	0	0	0	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность и начисления	0	0	295	2,55	295	0	2,55
4. Авансированный капитал	6 821	100	11 570	100	4 749	69,62	0

2016 г.

Показатели

На конец года      Изменения за год      строчн. пункт, %

Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%		
1.Собственный капитал и обязательства	12 599	64,52	5040	66,68	-0,82
Уставный капитал	500	2,56	0	0	-1,76
Резервный капитал	3918	20,07	3818	3818	19,2
Сумма переоценки	0	0	-3 768	-100	-32,57
Нераспределенный доход	8 181	41,89	4990	156,38	14,31
2.Долгосрочные обязательства	0	0	-105	-100	-0,91
Отсроченные налоговые обязательства	0	0	-105	-100	-0,91
3.Текущие обязательства	6 929	35,48	3023	77,39	1,72
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 734	14	26	0,96	-9,4
Расчеты с бюджетом	2 316	11,86	1413	156,48	4,06
Кредиторская задолженность совместно контролируемым юридическим лицам	1 197	6,13	1197	0	6,13
Прочая кредиторская задолженность и начисления	682	3,49	387	131,19	0,94

4. Авансированный капитал	19 528	100	7958	68,78	0
---------------------------	-----------	-----	------	-------	---

Продолжение Приложения 4

2017 г.

Показатели	На конец года		Изменения за год		строчн. пункт, %
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
	1. Собственный капитал и обязательства	41 566	61,33	35 808	
Уставный капитал	500	0,74	0	0	-1,82
Резервный капитал	46 663	68,85	46 613	93 226	48,78
Сумма переоценки	0	0	-3 768	-100	0
Нераспределенный доход	-5 597	-8,26	-7 037	-488,68	-50,15
2. Долгосрочные обязательства	12 907	19,04	12 975	19080,88	19,04

Отсроченные налоговые обязательства	12 907	19,04	12 975	19080,88	19,04
3.Текущие обязательства	13 305	19,63	12 174	1076,39	-15,85
Краткосрочная кредиторская задолженность	99	0,15	-894	-90,03	-13,85
Расчеты с бюджетом	4 839	7,14	4 701	3406,52	-4,72
Кредиторская задолженность совместно контролируемым юридическим лицам	7 608	11,22	7 608	0	5,1
					-2,37
Прочая кредиторская задолженность и начисления	759	1,12	759	0	Продолжение приложения 8
4. Авансированный капитал	67 778	100	60 957	893,67	0

1. Алешин В., Зотова А., Давыденко И. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: КноРус, 2015. – С. 201. [↑](#)
2. Аскеров П., Цветков И., Кибиров Х. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2017. – С. 73 [↑](#)
3. Там же, С. 78. [↑](#)

4. Аскеров П., Цветков И., Кибиров Х. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2017. – С. 81 [↑](#)
5. Там же, С. 94 [↑](#)
6. Бузырев В., Нужина И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия. Учебник. – М.: КноРус, 2016. – С. 50 [↑](#)
7. Алешин В., Зотова А., Давыденко И. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: КноРус, 2015. – С. 105 [↑](#)
8. Бузырев В., Нужина И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия. Учебник. – М.: КноРус, 2016. – С. 53 [↑](#)
9. Гарнов А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: Инфра-М, 2016. – С. 203 [↑](#)
10. Губина О. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие. – М.: Форум, 2015. – С. 81 [↑](#)
11. Герасимова В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2017. – С. 62 [↑](#)
12. Шадрина, Г. Управленческий и финансовый анализ. Учебник и практикум для академического бакалавриата. [Текст] – М.: Юрайт, 2016. – С. 114 [↑](#)
13. Герасимова В.Д., Туктарова Л.Р., Черняева О.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: КноРус, 2018. – С. 56 [↑](#)

14. Губина О. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие. – М.: Форум, 2015. – С. 88 [↑](#)
15. Бузырев В., Нужина И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия. Учебник. – М.: КноРус, 2016. – С. 53 [↑](#)
16. Чакилев, И. Т. Финансы организаций: финансовые технологии управления предприятием / И. Т. Чакилев. - М. : Инфра-М, 2016. - С. 93 [↑](#)
17. Губина О. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие. – М.: Форум, 2015. – С. 81 [↑](#)
18. Хазанович Э. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: КноРус, 2017. – С. 88 [↑](#)
19. Мельник, М., Герасимова Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. 3-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Форум, 2017. – С. 152 [↑](#)
20. Тернопольский А. К. Управление современным предприятием. - М.: Инфра-М, 2017. - С. 52 [↑](#)
21. Жолобов, Н. В. Управленческий учёт. - М. : Юнити, 2013. - С. 42 [↑](#)
22. Мельник, М., Герасимова Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. 3-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Форум, 2017. – С. 152 [↑](#)
23. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2009. – С. 35 [↑](#)
24. Там же. – С. 38 [↑](#)

25. Мельник, М., Герасимова Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. 3-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Форум, 2017. – С. 102 [↑](#)
26. Губина О. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие. – М.: Форум, 2015. – С. 96 [↑](#)
27. Герасимова В.Д., Туктарова Л.Р., Черняева О.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: КноРус, 2018. – С. 411 [↑](#)